

ЈКП ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА



СМЕДЕРЕВО

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО
СМЕДЕРЕВО

ПИБ: 107333843; ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ 9603; МАТИЧНИ БРОЈ: 20782633

ЈКП ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА
СМЕДЕРЕВО

Бр. 1245 / 1
17 FEB 2021 год.
СМЕДЕРЕВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО“, СМЕДЕРЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-176/2020-04-16 од 03. новембра 2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 у поступку ревизије нису утврђене.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Предузеће је започело активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће планира да ангажује овлашћену агенцију која ће да ради на увођењу система финансијског управљања и контроле у Предузећу.</p>	в.д. директора	до припреме сега финансијског извештаја за 2020. годину
2	<p>Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Предузеће планира да ангажује лице које ће да обавља послове интерног ревизора.</p>	в.д. директора	до припреме сега финансијског извештаја за 2020. годину
3	<p>Предузеће није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству на дан 31.12.2019. године извршило попис земљишта. Такође, Предузеће је у оквиру групе рачуна- земљиште исказало земљиште у износу од 60.619 хиљада динара, површине 83.558</p>	<p>Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуна за 2020. годину формирало Комисију за попис основних средстава и ситног инвентара са задатком да изврши потпуни</p>	- руководилац сектора правних послова - руководилац сектора	до припреме сега финансијског извештаја за 2020. годину

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>м², иако су као власници у листама непокретности уписана друга привредна друштва. Због наведеног, немогуће је потврдити исказану вредност земљишта на крају извештајног периода у износу од 293.748 хиљада динара.</p>	<p>годишњи попис основних средстава, укључујући и попис имовине и земљишта. Након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину, Предузеће ће упутити захтев Градском већу Града Смедерева за добијање сагласности за искњижавање земљишта које је у претходном периоду продато.</p>	<p>финансијских послова</p>	
4	<p>Предузеће у циљу обављања регистроване делатности користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте) над којима је у листама непокретности уписано право својине Града Смедерева, а да коришћење средстава у јавној својини није регулисано у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе Предузећа са једне стране и оснивача, са друге стране, како је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини. Због неуређених међусобних односа са оснивачем, Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број непокретности, иако не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву, што није у складу са захтевима параграфа 4. Одељка 17- Некретнине, постројења и</p>	<p>Предузеће се обратило Оснивачу са иницијативом за решавање имовинско-правних односа за утврђивање обима и права над објектима које Предузеће користи и који се налазе у његовим пословним књигама, а на којима је у листама непокретности уписано право својине Града Смедерева или државна својина. Након позитивног одговора Одељења за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове Градске управе Града Смедерева преостало је да се изврши укњижба још три објекта у корист Града Смедерева, након чега бисмо проследили обједињен захтев Градском већу Града Смедерева за добијање права коришћења на свим објектима које Предузеће фактички користи.</p>	<p>руководилац сектора правних послова</p>	<p>до припреме сета финансијског извештаја за 2020. годину</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.</p>			
5	<p>Предузеће је, у 2019. години, извршило обезвређивање дугорочних финансијских пласмана на име продаје стана запосленом у износу од 1.284 хиљаде динара без правног основа и без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9. Закона о рачуноводству. Осим наведеног, није у складу са уговором, предузело мере за наплату и обезбеђење потраживања од запосленог на име продаје стана, као ни усклађивање месечних отплатних рага у складу са Законом о становању. Такође, није вршило обрачун и наплату закупнине на име коришћења дела стана који није откупљен од стране запосленог.</p>	<p>Уговор о купопродаји преосталог дела стана Предузеће није оверило код Јавног бележника и тиме испоставало одредбе Закона о промету непокретности јер сви јавни бележници одбијају да овере Уговор о преносу права државине, а то је једино право које је Предузеће успело да укњижи у Катастар непокретности, из разлога што зграда у којој се налази стан нема употребну дозволу. Таква пракса Јавних бележника није се до данас променила. Предузеће ће Уговор оверити код Јавног бележника када се за то стекну услови у важећим прописима. Из истих разлога нисмо могли да упишемо и хипотеку као средство обезбеђења.</p> <p>Предузеће је спровело процедуру за утврђивање закупнине на име коришћења дела стана који није откупљен од стране запосленог за период у ком није застарела, донета је Одлука и закључено поравнање са запосленом.</p>	руководилац сектора правних послова	до припреме сета финансијског извештаја за 2020. годину

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6	<p>Предузеће није, на крају извештајног периода, у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13-Залихе, МСФИ за МСП, извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.</p>	<p>Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуна за 2020. годину формирало Комисију за попис залиха материјала, резервних делова и аутогума са задатком да изврши потпуни годишњи попис залиха, као и процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт у 2020. години, односно нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године. Након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину, књижења ће бити спроведена.</p>	<p>руководилац сектора финансијских послова</p>	<p>до припреме сета финансијског извештаја за 2020. годину</p>
7	<p>Предузеће нема устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, а вредност залиха недовршене производње на крају извештајног периода исказана је применом методе процене стелена завршености по процењеној цени коштања, што није у складу са Одељком 13- Залихе, МСФИ за МСП. На овај начин Предузеће не утврђује цену коштања залиха недовршене производње у циљу праћења калкулације производне цене коштања, контроле трошкова производње и утврђивања основе за вођење адекватне политике продајних цена недовршене производње. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на</p>	<p>Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуна за 2020. годину формирало Комисију за попис недовршене производње и производа у расаднику и на гробљу са задатком да изврши потпуни годишњи попис недовршене производње, као и да утврди стварне количине и вредности утрошеног материјала, број утрошених радних сати запослених и све директне и индиректне трошкове производње. Након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину, књижења ће бити спроведена.</p>	<p>руководилац сектора финансијских послова</p>	<p>до припреме сета финансијског извештаја за 2020. годину</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.</p> <p>Предузеће није:</p> <ul style="list-style-type: none"> - извршило попис потраживања од купаца, од чијег је рока за наплату прошло најмање 365 дана, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама; - у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 3. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 101.905 хиљада динара; - вршило индиректан отпис потраживања од купаца у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 250 дана. <p>На основу претходно наведеног, није утврђено да су потраживања од продаје на дан биланса адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади, односно није утврђена реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.</p>	<p>Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуна за 2020. годину формирало Комисију за попис готовине, хартија од вредности, новчаних средстава, потраживања и обавеза. Предузеће ће формирати аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца и након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину, књижења ће бити спроведена.</p>	<p>руководилац сектора финансијских послова</p>	<p>до припреме сета финансијског извештаја за 2020. годину</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9	<p>Предузеће није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству, на крају извештајног периода, исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 98.743 хиљаде динара које су у власништву Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, а које Предузеће користи и од којих остварује приходе.</p>	<p>Предузеће је увело у ванбилансну евиденцију некретнине, постојења и опрему које су му уступљене на коришћење без накнаде Уговором о пословно техничкој сарадњи са ЈКП Паркинг сервис Смедерево.</p>	<p>руководилац сектора финансијских послова</p>	<p>Мере исправљања неправилности су спроведене</p>
10	<p>Предузеће није, у складу са чланом 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, вршило обрачун камате за небагловремено плаћене, за доспеле обавезе на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта, чиме је на дан извештајног периода потценило обавезе по основу камата за јавне приходе и расходе камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.</p>	<p>Предузеће је извршило обрачун камате по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије на сваку рату главне пореске обавезе почев од дана доношења решења до датума доспећа рате за 2019. годину и спровело књижење.</p>	<p>руководилац сектора финансијских послова</p>	<p>Мере исправљања неправилности су спроведене</p>
11	<p>Предузеће није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређене добити ранијих година, што није у складу са захтевима параграфа 35.7. Одељак 35- Прелазак на МСФИ за МСП и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, у периоду од 2015. до 2019. године, Предузеће је примљене донације евидентирало у</p>	<p>Предузеће, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентацији и обелодањивању позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020), који је у примени почев од састављања финансијских извештаја микро и других правних лица на дан 31.12.2021. године, предузима активности за пуну</p>	<p>руководилац сектора финансијских послова</p>	<p>до припреме сета финансијског извештаја за 2020. годину</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>оквиру групе рачуна- одложени приходи и примљене донације, док је укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања вршило уз истовремено признавање прихода по том основу у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, што није у складу са захтевима Одељка 24- Државна давања, МСФИ за МСП.</p> <p>Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 42.843 хиљаде динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 32.218 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 10.625 хиљада динара.</p>	<p>примену МСФИ за МСП.</p>		
12	<p>Предузеће није, у 2019. години као ни ранијих година, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца и исте није евидентирало у пословним књигама (осим за потраживања од купаца над којима је покренут поступак принудне наплате). Необрачунавањем камате на доспела, а неблаговремено плаћена потраживања од купаца, предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11- Основни финансијски инструменти и Одељка 23- Приходи, МСФИ за МСП, као ни у складу са одредбама члана 277.</p>	<p>Предузеће је за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца почело да обрачунава и евидентира затезну камату од рачуна за јануар 2021. године.</p>	<p>руководилац сектора набавке и продаје</p>	<p>Мере исправљања неправилности су спроведене</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13	<p>Закон о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања за камату и дивиденде. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.</p> <p>Предузеће је раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2019. године, евидентирало као смањење износа потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Предузеће је за износ наплаћених, раније исправљених потраживања у току 2019. године, умањило вредност нове исправке потраживања од купаца на дан 31.12.2019. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 52. Одељка 2- Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се о приходима и расходима извештава засебно, односно да се они не пребијају. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.</p>	<p>Предузеће ће формирати аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца и након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину, књижења ће бити спроведена.</p>	<p>руководилац сектора финансијских послова</p>	<p>до припреме сега финансијског извештаја за 2020. годину</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Неправилност број 1

- Измене и допуне програма пословања за 2021. годину број 896/1 од 03.02.2021. године и Закључак градског Већа града Смедерева број 023-6/2021-07 од 04.02.2021. године

Неправилност број 2

- Измене и допуне програма пословања за 2021. годину број 896/1 од 03.02.2021. године и Закључак градског Већа града Смедерева број 023-6/2021-07 од 04.02.2021. године

Неправилност број 3

- Одлука Надзорног одбора о образовању Комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину
- Решење о именовану Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара

Неправилност број 4

- Иницијатива ЈКП Зеленило и гробља Смедерево за решавање имовинско-правних односа број 7532/1 од 22.10.2020. године упућена Одељењу за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове Градске управе Града Смедерева
- Обавештење Одељења за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове Градске управе Града Смедерева број 463-72/2020-05 од 27.10.2020.
- Достава решења Службе за катастар непокретности Смедерево број 463-45/2020-05 од 01.12.2020. године

Неправилност број 5

- Решење о формирању комисије број 8223/1 од 12.11.2020. године са задатком да утврди висину месечне закупнине за стан солидарности
- Одлука вд директора ЈКП Зеленило и гробља Смедерево број 8339/1 од 17.11.2020. године
- Вансудско поравнање број 8424/1 од 19.11.2020. године

Неправилност број 6

- Решење о именовану Комисије за попис залиха материјала, резервних делова и аутогума

Неправилност број 7

- Решење о именовану Комисије за попис недовршене производње и производа у расаднику и на гробљу

Неправилност број 8

- Решење о именовану Комисије за попис готовине, хартија од вредности, новчаних средстава, потраживања и обавеза

Неправилност број 9

- Ванбилансна евиденција некретнина, постројења и опреме уступљене на коришћење без накнаде Уговором о пословно техничкој сарадњи са ЈКП Паркинг сервис Смедерево (Налог за књижење ОС2729 од 02.01.2020.г.)

Неправилност број 10

- Налог за књижење обрачунате камате по Решењу о одлагању плаћања дугованих изворних прихода Бюџета града Смедерева за 2019. годину број ОС2668 од 02.01.2020. године

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја:

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није усагласило износ основног неновчаног и новчаног капитала који је исказан у пословним књигама са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаним у Оснивачком акту Предузећа. У поступку ревизије, Предузеће није доставило документацију на основу које се може утврдити вредност и структура неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама.	Предузеће планира да упути захтев Оснивачу за утврђивање основног капитала и усклађивање вредности у Оснивачком акту и пословним књигама, а након тога и регистрацију код Агенције за привредне регистре.	в.д. директора	

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД ДИРЕКТОРА

Виолета Максимовић, спец.струк.екон.



Виолета Максимовић